

УДК 657

к.э.н., доцент **Осадчий Эдуард Александрович,**  
**Хазиева Гузель Раушановна**  
Елабужский институт Казанского федерального университета,  
г.Елабуга  
e-mail:khazieva.95@list.ru, eosadchij@mail.ru

## УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ

### ACCOUNTING OF FINANCIAL RESULTS IN ACCORDANCE WITH INTERNATIONAL STANDARDS

**Аннотация.** В данной статье рассматривается формирование учета по российскому законодательству и в соответствии с МСФО. Рассматриваются определения «доход» и «расход» как финансовая группа, классификация и анализ доходов. Рассматриваются различия и сходства учета, создаваемого в соответствии с российскими и зарубежными стандартами.

**Ключевые слова.** Прибыль; расход; МСФО; финансовые результаты; доход; учет финансовых результатов.

**Abstract.** This article discusses the formation of accounting according to Russian legislation and in accordance with IFRS. Discusses the definition of "income" and "expense" as a financial group, classification and analysis of revenue. Discusses the differences and similarities of the accounting that is created in accordance with Russian and international standards.

**Keywords.** Profit; flow; IFRS; financial results; income from odd financial results.

Для того чтобы выйти на мировой рынок, отечественным предприятиям необходимо осуществлять бухгалтерский финансовый учет не только согласно российским стандартам, но и в соответствии с международными стандартами. Использование международных стандартов финансовой отчетности делает учет хозяйствующих субъектов более прозрачным, таким образом можно помочь внешним пользователям принимать экономические рациональные решения. Организация бухгалтерской отчетности согласно международным стандартам способствует привлечению зарубежных инвестиций.

В настоящее время проблемы перехода российских компаний на международные стандарты финансовой отчетности, которые, в свою очередь, считаются методологической базой для формирования российской системы учета, обретают все большую актуальность. В условиях сформировавшейся переходной ситуации появляется потребность в наиболее подробном анализе проблем, затрагивающих учет финансовых результатов. Прибыль как один из основных показателей финансовых результатов хозяйственной деятельности организации предполагает особый интерес для составителей и пользователей как российской, так и международной отчетности.

Важными признаками деятельности компании являются финансовые результаты организации. Непосредственно от финансовых результатов зависят

финансовое состояние компании, ее финансовая устойчивость и платежеспособность.

Доход отражает благоприятный финансовый результат деятельности организации. Основное предназначение дохода в современных условиях хозяйствования – отображение эффективности производственно-сбытовой работы компании. При увеличении дохода увеличивается собственный капитал, расширяется производство, повышается экономическое состояние организации. За счет дохода производятся внешние выплаты перед государственным бюджетом, банками и прочими кредиторами. Доход является тем показателем, который наиболее подробно отображает результативность производства и качество выпускаемой продукции, степень себестоимости и эффективность работы. Поэтому анализ формирования прибыли – одна из основных составных частей финансового анализа.

Все преобразования отчета о финансовых результатах, с которыми сталкивается бухгалтер в настоящее время, обусловлены переходом российского бухгалтерского учета и отчетности на МСФО. Сущность отчета о финансовых результатах, используемого в Российской Федерации, значительно приближена к требованиям международных учетных стандартов. В связи с этим необходимо рассмотреть формирование отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО и сравнить с российскими стандартами.

На сайте Министерства финансов представлен подготовленный проект нового ПБУ «Доходы организации» [6]. Определения, представленные в проекте ПБУ, ПБУ 9/99 «Доходы организации» и международном стандарте финансовой отчетности 18 «Выручка», в принципе раскрываются одинаково [3]. В данном проекте доход определяется как увеличение экономических выгод в результате поступления (увеличения стоимости) активов и (или) списания (уменьшения стоимости) обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением поступлений, указанных в пункте 4 проекта ПБУ «Доходы организации».

Общероссийский отчет о финансовых результатах, базой которого является терминология МСФО, создан на основе функционального подхода к систематизации затрат. Таким образом, все отечественные компании формируют свои отчеты независимо от особенностей ведения бизнеса, вида экономической деятельности и иных условий на основе единого подхода.

Если говорить о показателях, представленных в российском формате отчета и в отчете о финансовых результатах по МСФО, то в таблице 1 приведены сравнительные характеристики статей отечественной формы отчета о финансовых результатах и линейных статей, регламентируемых МСФО 1.

Таблица 1

Сравнительная характеристика статей отечественной формы отчета о финансовых результатах и линейных статей, регламентируемых МСФО 1 [7]

МСФО 1	Отчет о финансовых результатах
Выручка	Выручка
Результат операционной деятельности	Прибыль (убыток) от продаж
Затраты по финансированию	Себестоимость продаж, коммерческие и управленческие расходы
Доля прибылей и убытков	Доходы от участия в др. организациях
Расходы по налогу	Текущий налог на прибыль, отложенные налоговые активы и обязательства
Прибыль и убыток от обычной деятельности	Прибыль (убыток) от продаж
Доля меньшинства	
Чистая прибыль или убыток за год	Чистая прибыль (убыток)

Из данных таблицы 1 видно, что названия некоторых статей, рекомендуемых МСФО 1, отличаются от названий статей российского отчета о финансовых результатах, но большинство показателей совпадают. Это не относится лишь к статье «Доля меньшинства», которой в названном отчете нет. Таким образом, можно сделать вывод о том, что рекомендации МСФО 1 в определенной мере реализуются в отечественном отчете о финансовых результатах.

Таким образом, сравнивая российский отчет о финансовых результатах с международными стандартами, можно отметить, что форма отчета во многом соответствует МСФО, однако по-прежнему остаются существенные методологические расхождения в составлении и структурировании отчетной информации о финансовых результатах. Так, например, раскрытие информации о доходах, полученных от инвестирования в другие организации, принципиально отличается в отчетности, составленной по российским и международным стандартам, что связано с отсутствием в системе отечественных бухгалтерских стандартов соответствующих положений и недостаточной разработанностью вопросов учета инвестирования в другие организации. На основании выше изложенного следует отметить, что необходимо единство принципов формирования показателей отчета о финансовых результатах в российской и международной практике. Это возможно путем дальнейшей гармонизации российской модели учета с МСФО и предполагает разработку нормативных документов по бухгалтерскому учету, которые позволят устранить имеющиеся пробелы в законодательстве и будут способствовать повышению качества и полезности отчетной информации для заинтересованных пользователей.

#### **Литература:**

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" // ГАРАНТ. URL: <http://base.garant.ru/57401904/> (дата обращения: 12.02.2017).
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 "Выручка" // Система ГАРАНТ. URL: <http://base.garant.ru/70108197/1.3>. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 №43н. (дата обращения: 15.02.2017).
3. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н (ред. от 06.04.2015).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н (ред. от 06.04.2015).
5. Курманова А.Х. Принципы формирования отчета о финансовых результатах в отечественной и зарубежной практике // Международный бухгалтерский учет. 2014. №11 (305). С. 43–54.